

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Obecnému zastupiteľstvu a starostovi obce Dubovec

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Dubovec, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dubovec k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Inventarizáciou obec overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec vykonala inventarizáciu z časti.

Obstarávacia cena stavieb podľa evidencie majetku je o 41.840,13 € vyššia ako podľa účtovníctva. Obstarávacia cena drobného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie majetku je o 41.948,47 € nižšia ako podľa účtovníctva.

Obec opravovala budovu základnej školy z bežného transferu na prenesené kompetencie vo výške 41.947,47 €, ktorú vykázala ako kapitálový výdavok a obstaranie dlhodobého majetku.

Zostatková cena drobného dlhodobého hmotného majetku podľa evidencie majetku je vo výške 22.966,63 € a zostatková cena podľa účtovníctva je vo výške 64.951,90 €. Odpisy drobného dlhodobého hmotného majetku sú vo výške 11.848 €. Ak by obec odpisovala majetok od dátumu obstarania, tak zostatková cena drobného dlhodobého hmotného majetku by bola vo výške 483,30 € a odpisy za rok 2016 vo výške 393 €.

Životnosť kamerového systému podľa výšky odpisov za rok 2016 je 40 rokov. Výška odpisov kamerového systému je 4.592,88 €. Kamerový systém z daňového hľadiska má životnosť 4 roky.

Výnosy budúcich období (dotácia) vo vzťahu ku kamerovému systému sa rozpúšťajú pri životnosti 20 rokov z celej obstarávacej ceny.

Obec vykazuje akcie vodárenskej spoločnosti ako podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom. Podiel obce je 0,069 %.

Obec má ručnú evidenciu pohľadávok. Pohľadávky obce sú vo výške 8.088,40 €, ktoré sú po lehote splatnosti. Pohľadávky staršie ako jeden rok sú vo výške 4.932,94 €. Obec nezohľadnila riziko zníženia hodnoty pohľadávok v účtovnej závierke.

Obec Dubovec v priebehu roka realizovala projekt „Vybudovanie digitálneho kamerového systému v obci Dubovec“. Obec obdržala nenávratný finančný príspevok vo výške 166.311,57 € a refundácia dane z pridanej hodnoty vo výške 24.946,73 €. Projekt v čase auditu preveruje Národná kriminálna agentúra. Z dôvodu zadržania dokumentov obec nepredložila k auditu originály zmlúv k nahliadnutiu, záznamy z kontrol projektu, zápisnice z obecných zastupiteľstiev za rok 2015 a časť zápisníc z obecných zastupiteľstiev za rok 2016. Existuje riziko, že obci vznikne povinnosť finančné prostriedky vrátiť poskytovateľovi Pôdohospodárskej platobnej agentúre v plnom rozsahu.

Obec netvorila rezervu na audit účtovnej závierky vo výške 600 €.

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia podľa mzdovej evidencii je o 817,35 € nižšie ako podľa účtovníctva.

Obec nevykázala nedovarenie v školskej jedálni vo výške 1.456,31 €.

Obec netvorila sociálny fond vo výške 1.762,82 €.

Obec vykázala výnos z miestneho poplatku za komunálne odpady ako daňový výnos vo výške 4.200 €.

Obec nezaúčtovala do účtovného obdobia faktúry, ktoré obdržala po skočení účtovného obdobia za predchádzajúce účtovné obdobie. Výška nezaúčtovaných záväzkov je 2.179,75 €, výška nezaúčtovaných pohľadávok (dobropisy) je 183,32 € a vplyv na hospodársky výsledok je 1.996,43 €.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce Dubovec sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Starosta obce je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti obce Dubovec nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Starosta obce je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Dubovec podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Dubovec .
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Dubovec nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej

správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Starosta obce je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa obce Dubovec obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce Dubovec podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Základ pre podmienený názor

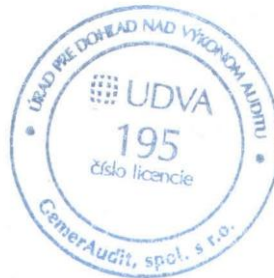
Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 1.485,34 €.

Obec opravovala budovu základnej školy z bežného transferu na prenesené kompetencie, ktorú vykázala ako kapitálový výdavok a obstaranie dlhodobého majetku.

Podmienený názor

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec Dubovec, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Rožňava, 19. júla 2017



GemerAudit, spol. s r. o.
Šafárikova 65
048 01 Rožňava
Licencia UDVA č.195

Ing. Vladimír Burkovský
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1021